

Tax Reform 1987

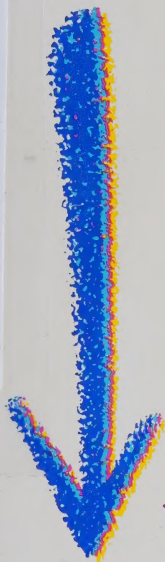
Sales Tax

June 18, 1987

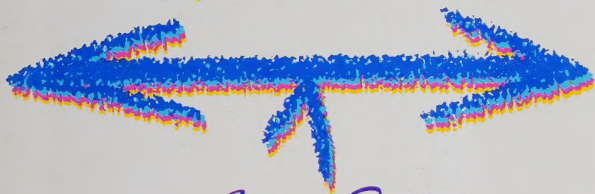
CAI
FN.
87T11H



3 1761 11555404 0




*Lower
Rates*



Fairer System

Canada



Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

Preface

CH 1
FN
- 87T///

Canada needs a fairer, more effective tax system.

We need it to ensure equitable sharing of the costs of public services vital to our economic, social and cultural well-being; and to strengthen our capacity to create jobs, opportunities and a better life for Canadians in a competitive world.

That is why the government is making important, comprehensive reforms in the nation's tax system. The first stage of reform, to the personal and corporate income tax, will be implemented in 1988. In stage two, the federal sales tax will be replaced by a better system, following further consultation with provincial governments and interested Canadians.

The cornerstone of comprehensive tax reform is a fairer tax system with lower tax rates on a broader tax base. Lower tax rates are the best incentive for Canadians to create economic benefits for themselves and for the nation. A broader tax base with fewer special tax breaks provides the means to bring down tax rates, ensures that taxpayers in similar circumstances will be taxed more equitably, and strengthens the foundation for further measures to reinforce social justice.

This booklet summarizes the changes the government proposes to make to the federal sales tax system and the direct benefits of these changes.

The Honourable Michael H. Wilson
Minister of Finance



Department of Finance
Canada

Ministère des Finances
Canada

Sales Tax Reform

The government is committed to replacing the current federal sales tax with a new system that will better support economic growth and job creation, increase the ability of Canadian businesses to compete at home and abroad, and improve tax fairness for individual Canadians and businesses.

What is Canada's Federal Sales Tax?

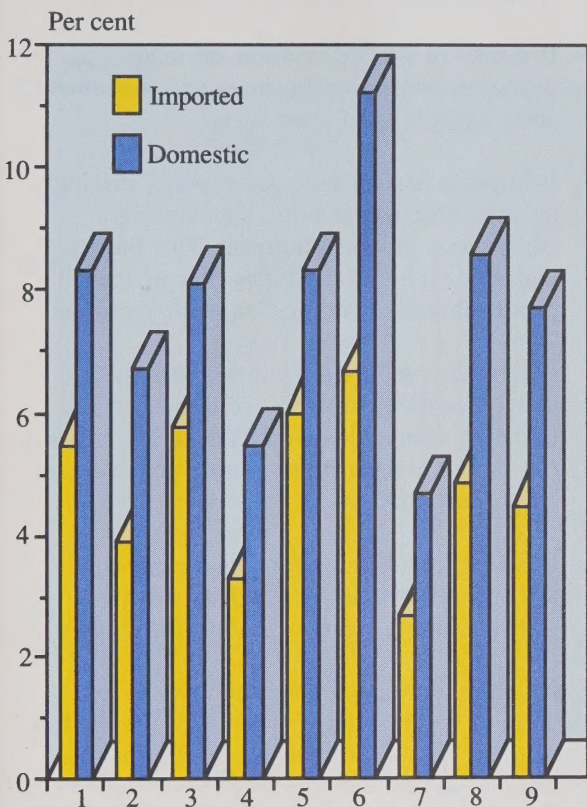
The current federal sales tax is also called "the manufacturers' sales tax." It is a tax applied to a manufacturer's sale price of goods produced in Canada and to the duty-paid value of imported goods. Because the tax is applied at the manufacturer's level, not the retail level, consumers may not even be aware that it exists. Yet it affects a large number of the goods Canadians purchase every time they shop.

The standard rate of tax for most manufactured products is 12 per cent. Construction materials are taxed at a lower rate of 8 per cent while alcohol and tobacco products are taxed at a higher rate of 15 per cent.

A Badly Flawed Tax That Damages Our Economy

Every way the current federal sales tax is looked at, it is badly flawed and harmful to Canada's economic performance. It is hurting Canada's ability to grow and create jobs.

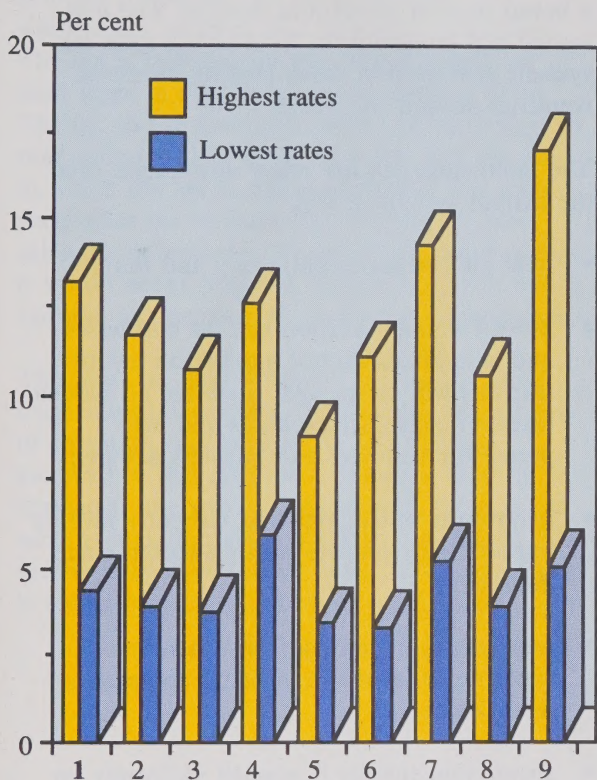
Effective Federal Sales Tax Rates on Selected Domestic and Imported Goods



- 1- Tires
- 2- Household furniture
- 3- Household appliances
- 4- Glassware and glass products
- 5- Televisions, radios, stereos
- 6- Office machines and equipment
- 7- Jewellery
- 8- Toys and game sets
- 9- Cosmetics

- It is the only sales tax in the world that discriminates in favour of imports and against domestic products. On average, the tax paid is one-third higher on domestic products than on imports (See chart).
- It results in double taxation on many products, driving up business and investment costs and prices to consumers.
- It imposes hidden taxes on exports, driving up their cost and making Canada less competitive in world markets. This burden represents more than 10 per cent of the profit margins of many Canadian exporters.
- It enables some manufacturers to structure their operations so as to avoid tax. This is unfair to competing producers and it makes the sales tax an unstable source of important government revenue.
- It has widely different effects on prices, distorting consumer perceptions of the relative value of certain products (See chart).
- It is unfair to low-income individuals and families because they pay a larger proportion of their income in sales tax than do higher-income people.
- It is one of the most complex sales tax systems, causing compliance headaches and expense for taxpayers and costly administrative problems for the government.
- It applies to only about one-third of all goods and services, and so the tax on these items must be high to yield the revenue required to help pay for public programs.

Effective Federal Sales Tax Rates on Selected Domestically Produced Commodities



- 1- Auto parts
- 2- Household textiles
- 3- Kitchen utensils
- 4- Household appliances
- 5- Electric light bulbs, lamps
- 6- Office and stationery supplies
- 7- Sporting equipment
- 8- Blankets, bedsheets and towels
- 9- Cosmetics

A Better Sales Tax System: The Multi-Stage Sales Tax

The government will replace the current federal sales tax with a multi-stage sales tax applied on a broad base of goods and services. The new system will be similar in form to the sales tax systems now used in many leading industrial countries around the world.

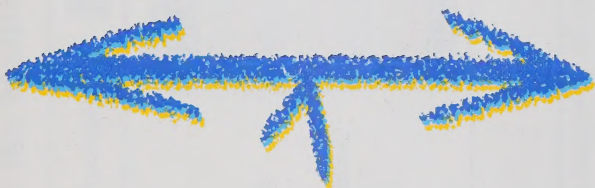
The multi-stage tax has many advantages over the current system. It will:

- treat all businesses uniformly and fairly;
- prevent double taxation so that businesses and individuals do not pay tax on top of tax; this will ensure that there are no hidden taxes on consumer products and help promote investment and business activity;
- remove the unfair bias that currently favours imports that compete with Canadian-made products;
- remove the hidden tax from Canadian exports so that they can better compete in world markets;
- ensure that the tax is applied uniformly on products so that consumers can more accurately compare the relative value of different products or different brands of the same product;
- enable the government to significantly enrich and extend the refundable sales tax credit, to make the sales tax fairer by offsetting its impact on those in need.

How a Multi-Stage Sales Tax Works

The tax is levied on and collected from all businesses, **in stages**, as goods move from primary producers and processors to wholesalers, retailers and finally to consumers. The tax is imposed on the “value added” at each stage in the production-marketing chain. The tax to the consumer would be equivalent to that collected by a retail sales tax, but the way in which the tax is collected differs. The multi-stage sales tax is more effective than a retail sales tax in removing hidden taxes and therefore it would better promote economic growth and fairness to Canadian consumers and businesses.

The chart on page 9 illustrates how the multi-stage sales tax works – for example, for a piece of furniture such as a table. The tax rate, assumed in this example to be 8 per cent, is applied to the value added at each stage as the table is manufactured, distributed and sold. The arrows show how the tax paid at various stages is recovered as a tax credit at other stages.



Implementing the Multi-Stage Tax

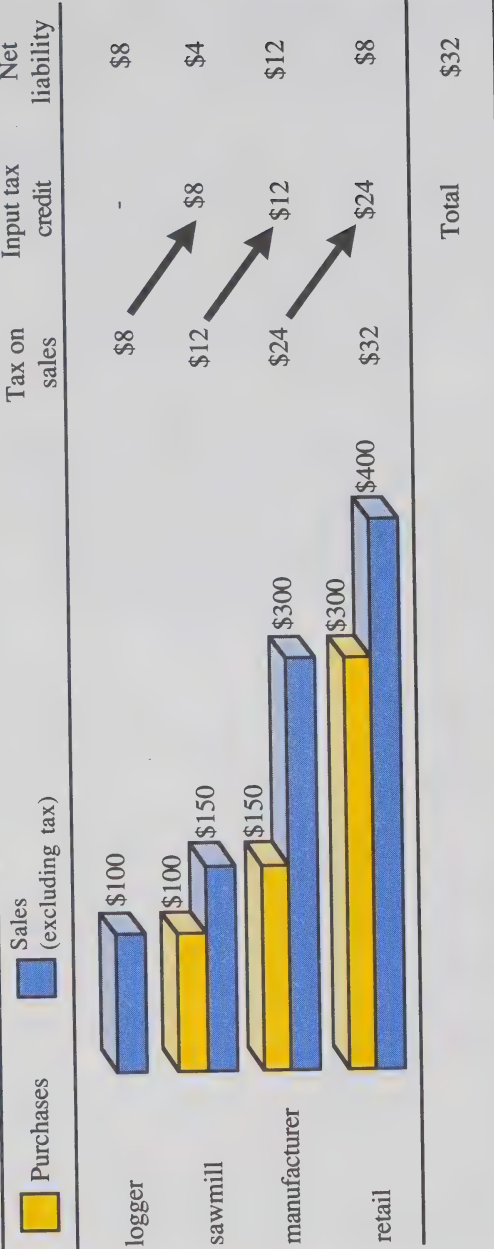
Three variants of a multi-stage sales tax are being considered. Any of the three would eliminate the distortions of the present system.

A National Sales Tax would combine the existing federal and provincial sales taxes into one national system. One joint system would maximize the economic benefits of sales tax reform and simplify compliance for taxpayers. The opportunity for a national system will be examined with provincial governments.

A Goods and Services Tax, which would operate only at the federal level, would apply to virtually all goods and services and would be relatively simple to comply with. No invoices would be necessary.

A Value-Added Tax, which would also operate only at the federal level, would require invoices but would provide greater flexibility to exempt some products from tax.

How the Multi-Stage Sales Tax Works



The tax charged by the vendor is assumed to be passed on.

The Sales Tax Base and the Sales Tax Credit

Three key issues have to be addressed in examining the multi-stage sales tax. The first is, which goods and services should be included in the base to which the tax will be applied. The second is the implications of the tax base for the rate at which the tax must be imposed to raise required revenues. The third is the size and design of the refundable sales tax credit.

These issues are important in deciding what goods should be included in the sales tax base. Before reaching any conclusions it is important to understand the factors that should be considered. These are illustrated below using food as a case in point. They apply equally to a number of other goods that usually are thought of as necessities.

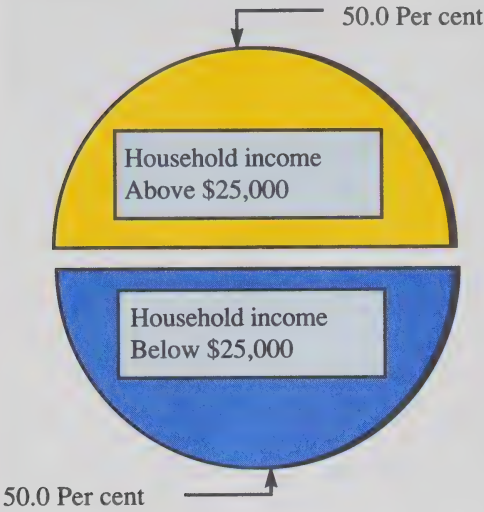
Even though food is taxed in many other countries and some foods are now taxed in Canada, taxing food is understandably an emotional and controversial issue. Its sensitivity reflects our Canadian tradition of concern for those in need. The prevailing view among Canadians has long been that exempting food from tax is required to help shield low-income families from the disproportionate burden of sales taxes. An important question, however, is whether or not an exemption is the best means to achieve this result.

Let's look at the facts on food.

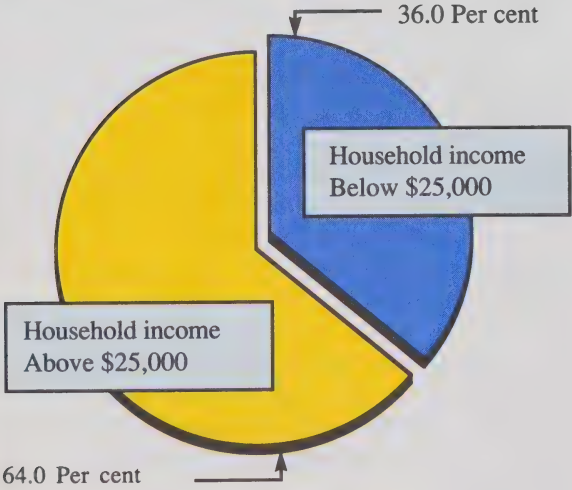
In 1982, the last year for which detailed figures are available, statistics show that households with incomes below \$25,000 accounted for

Higher-Income Households Spend More on Food Than Lower-Income Households

Population



Food consumption



almost half of all Canadian households, but they purchased less than 36 per cent of food consumed in Canada. The other half of all households, with incomes greater than \$25,000, purchased more than 64 per cent of food consumed in Canada (See chart). In other words, 64 per cent of the tax savings from exempting food goes to the 50 per cent of households who have incomes above \$25,000.

Exempting food from sales tax gives higher-income people a greater absolute tax benefit than those at lower-income levels. This is because higher-income people spend more on food and, in particular, more on expensive foods and restaurant meals.

This result is generally true of all goods. Exemptions provide greater relative benefit to lower-income households but greater absolute benefits to higher-income households. Exemptions lead to higher tax rates on everything else, including other things bought by low-income households, to raise the revenue required to fund public programs.

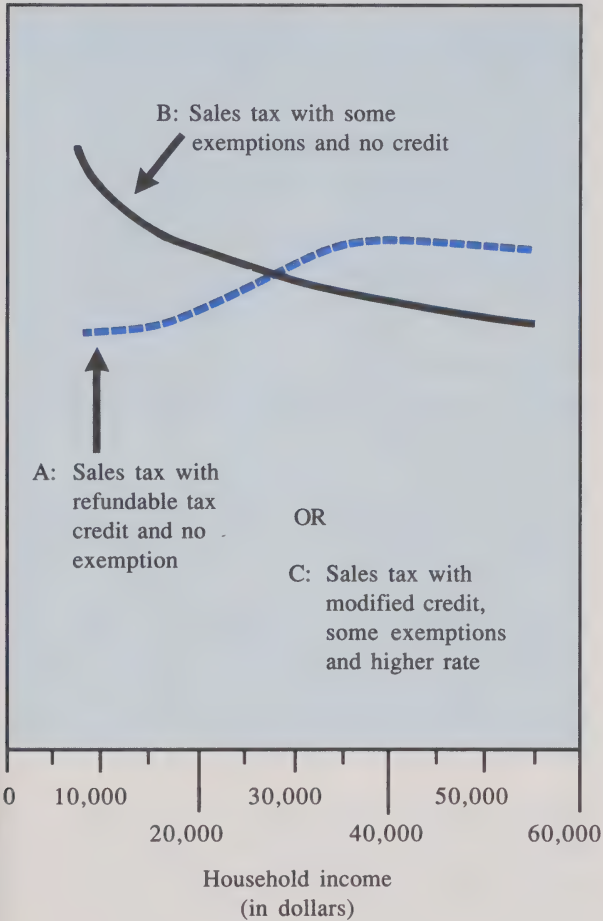
But if there are fewer exemptions, how can the sales tax be fair?

Rather than relying on exemptions, a better way to make a sales tax fair is to offset the effects of the tax for lower-income families with a refundable income tax credit. That is what the government did in February 1986.

For a couple with two children the credit is now \$150 and will be increased next year to \$210. When the credit is increased, families with net income of up to \$16,000 will be eligible for full credits.

Illustration of Refundable Sales Tax Credit and Exemptions

Tax as a per cent of income



Note: Lines A, B and C are drawn to yield the same revenues, net of the credit.

The credit will be reduced by \$5 for every \$100 of family net income over \$16,000.

The existing credit is refundable. That means all low-income Canadians get it, even if they do not earn enough income to pay tax. All that is required to qualify is to file a tax return.

When the new sales tax is implemented, this credit will be significantly enriched and the threshold raised so that it will be made available to many more households. As well, it will be prepaid on a regular basis and in advance of the implementation of the new sales tax. As a result, those in need will receive a payment before the sales tax takes effect and will not have to wait until tax time to get their cheques.

The refundable, prepaid credit, accomplishes the goal of enhanced fairness. This is illustrated by the accompanying chart.

With a refundable, prepaid credit, the issue of taxing food – or any other basic good – depends on the following choices.

If food and other basic goods are taxed, they would cost more. The refundable, prepaid credit would be larger. And the tax rate for food and all other products would be lower than if necessities were excluded.

If food and other basic goods are not taxed, their prices would be lower. The refundable, prepaid credit would not be as great. And, to raise the same amount of revenue, the tax rate for all other products would be higher.

Stage Two – Sales Tax Reform

Sales tax reform will take time to implement, both to determine which variant of the multi-stage sales tax should be implemented and to allow for a smooth adjustment to a totally new system. The new sales tax, with an enhanced refundable sales tax credit available to more families, will be introduced in stage two of tax reform.

When the new sales tax system is implemented, further important changes will be made to the personal income tax system. Tax brackets will be adjusted to further reduce income tax paid by middle-income earners. And the 3-per-cent surtax will be removed for all taxpayers.

Interim Measures

Until the new sales tax system can be put in place, the government is proposing a number of interim changes to the existing federal sales tax. These measures will remove some of the major competitive distortions that now exist and reduce opportunities for tax avoidance. Together with increased revenue resulting from corporate tax reform, the measures will raise additional revenues to finance personal income tax reform. The measures include:

- moving the point of tax for certain products to the wholesale level to reduce the competitive advantage of imported goods;
- moving the point of tax from manufacturers to related marketing companies to reduce opportunities for unfair tax avoidance;

- extending the sales tax to telecommunications services at a rate of 10 per cent; the basic service charge for a private residential line will be exempt from this 10-per-cent tax;
- increasing the rate of tax on Cable and Pay TV from 8 per cent to 10 per cent;
- deleting paint and wallpaper from the list of construction materials taxable at the rate of 8 per cent; as a result, they will be subject to the general sales tax rate of 12 per cent;
- advancing the time of payment for businesses remitting federal sales taxes and excise taxes.

Protection for Low-Income Canadians

To protect low-income households against the impact of these interim measures, **the refundable sales tax credit for low-income Canadians with net incomes up to \$16,000 will be increased from \$50 to \$70 for adults and from \$25 to \$35 for children.**

Comprehensive Reform: Comprehensive Improvement

A new sales tax system, together with reform of the personal and corporate income tax systems, will give Canada and Canadians a fairer and simpler tax system. The reformed system will help build a stronger, more competitive economy that will support growth, jobs and opportunities for Canadians in the years to come.

Un nouveau régime de taxe de vente, joint à la réforme de l'impôt des particuliers et des sociétés, dotera le Canada et les Canadiens d'un régime fiscal plus équitable et plus simple. Le régime réformé contribuera à l'édification d'une économie plus forte et plus concurrentielle, qui soutiendra la croissance, l'emploi et les possibilités offertes aux Canadiens au cours des années à venir.

Réforme globale: Amélioration sur tous les plans

Pour protéger les ménages à revenu modeste de l'effet de ces mesures provisoires, le crédit remboursable au titre de la taxe de vente accordé aux Canadiens dont le revenu net ne dépasse pas \$16,000 sera porté de \$50 à \$70 par adulte et de \$25 à \$35 par enfant.

Protection des Canadiens à revenu modeste

- avancer la date des remises de taxe fédérale de vente et d'accise pour les entreprises.
- éliminer la peinture et le papier peint de la liste des matériaux de construction taxables à 8 pour cent. Ces produits seront donc assujettis au taux général de 12 pour cent;
- porter le taux de la taxe sur la cablodiffusion et la télévision payante de 8 à 10 pour cent;
- étendre la taxe de vente aux services de télécommunications au taux de 10 pour cent; les frais de base d'une ligne résidentielle privée seront exonérés de cette taxe de 10 pour cent;

Deuxième étape – Réforme de la taxe de vente

La réforme de la taxe de vente prendra du temps à instaurer, tant pour déterminer la variante de la taxe multi-stades à adopter que pour permettre un passage harmonieux à un régime entièrement nouveau. La nouvelle taxe de vente, assortie d'un crédit remboursable amélioré offert à un plus grand nombre de familles, sera instaurée à la deuxième étape de la réforme fiscale.

Lorsque le nouveau régime de taxe de vente sera en vigueur, d'autres changements importants seront apportés à l'impôt direct des particuliers. Les paliers de l'impôt seront rajustés de manière à réduire davantage l'impôt sur le revenu des moyens salariés. De plus, la surtaxe de 3 pour cent sera abolie pour tous.

Mesures provisoires

D'ici la mise en oeuvre du nouveau régime de taxe de vente, le gouvernement propose de modifier provisoirement l'actuelle taxe fédérale de vente. Ces mesures élimineront certaines des principales distorsions concurrentielles existantes et réduiront les possibilités d'évitement de la taxe. Jointes aux recettes accrues provenant de la réforme de l'impôt des sociétés, ces mesures produiront des recettes supplémentaires pour financer la réforme de l'impôt direct des particuliers. Elles consistent à:

- déplacer le stade de taxation de certains produits au niveau de gros pour réduire l'avantage concurrentiel des importations;
- déplacer son point d'application des fabricants aux sociétés de commercialisation liées pour réduire les possibilités d'évitement injuste de la taxe;

Le crédit actuel est remboursable. Cela signifie que tous les Canadiens à revenu modeste en bénéficient, même s'ils n'ont pas un revenu suffisant pour payer de l'impôt. Il suffit, pour y avoir droit, de produire une déclaration d'impôt.

Lorsque la nouvelle taxe de vente sera mise en oeuvre, ce crédit sera sensiblement enrichi et le seuil relevé, de façon à bénéficier à beaucoup plus de ménages. Il sera également payé d'avance et régulièrement, et avant même que la nouvelle taxe de vente n'entre en vigueur. Ainsi, les moins bien nantis recevront un paiement avant que la taxe de vente ne s'applique et n'aient pas à attendre la date des déclarations d'impôt pour recevoir leurs chèques.

Le crédit remboursable payé d'avance répond à l'objectif d'une équité accrue. Cela est illustré par le graphique ci-après.

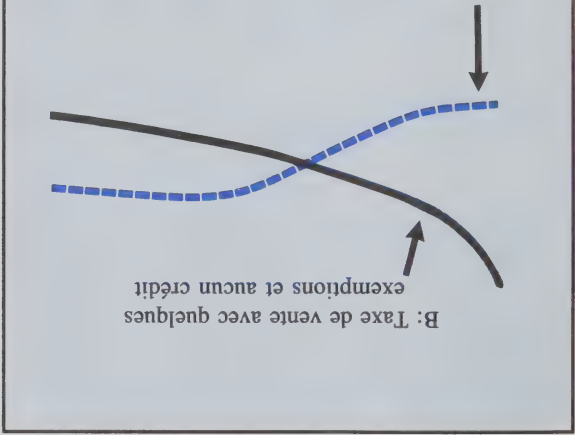
Avec un crédit remboursable payé d'avance, la question de la taxation des aliments – ou de n'importe quel autre produit de base – dépend des choix suivants.

Si les aliments et autres produits de base étaient taxés, ils coûteraient plus cher. Le crédit remboursable payé d'avance serait plus élevé. Et le taux de taxation des aliments et de tous les autres produits serait plus faible que si les premières nécessités étaient exclues.

Si les aliments et autres produits de base n'étaient pas taxés, leurs prix seraient moins élevés. Le crédit remboursable payé d'avance ne serait pas aussi important. De même, pour produire les mêmes recettes, le taux de taxation de tous les autres produits serait plus élevé.

Illustration du crédit remboursable au titre de la taxe de vente et des exemptions

Taxe en pourcentage du revenu



Remarque: Les lignes A, B et C sont tracées de manière à produire les mêmes recettes, déduction faite du crédit.

L'autre moitié des ménages, dont les revenus dépassaient \$25,000, achetait plus de 64 pour cent des aliments consommés au Canada (voir graphique). Autrement dit, 64 pour cent de l'économie de taxe procurée par l'exonération des aliments bénéficie aux 50 pour cent des ménages dont le revenu dépasse \$25,000.

L'exonération de taxe sur les aliments fournit un avantage absolu plus élevé aux personnes à revenu élevé qu'aux citoyens à revenu plus faible. Cela est dû au fait que les personnes à revenu élevé dépendent davantage pour l'alimentation et, en particulier, pour les aliments dispendieux et les repas pris à l'extérieur.

Cela vaut généralement pour tous les produits. En termes **relatifs**, les exonérations profitent plus aux ménages à revenu modeste. Dans l'**absolu**, elles profitent plus aux ménages à revenu élevé. Les exonérations entraînent des taux de taxation plus élevés sur tous les autres biens, y compris ceux qu'achètent les ménages à faible revenu, afin de produire les recettes nécessaires pour financer les programmes publics.

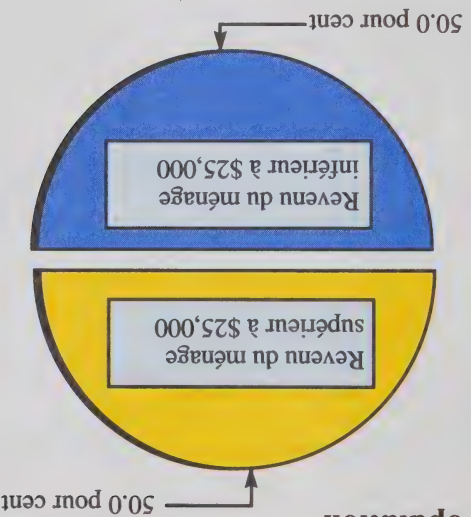
Mais, comment peut-on rendre la taxe de vente équitable si les exemptions sont moins nombreuses? Au lieu de recourir à des exemptions, une meilleure façon de rendre une taxe de vente équitable consiste à en compenser les effets sur les familles à revenu modeste au moyen d'un crédit d'impôt remboursable. C'est ce que le gouvernement a fait en février 1986.

Pour un couple ayant deux enfants, le crédit est actuellement de \$150 et il passera l'an prochain à \$210. Quand le crédit sera augmenté, les familles dont le revenu net va jusqu'à \$16,000 auront droit à un plein crédit.

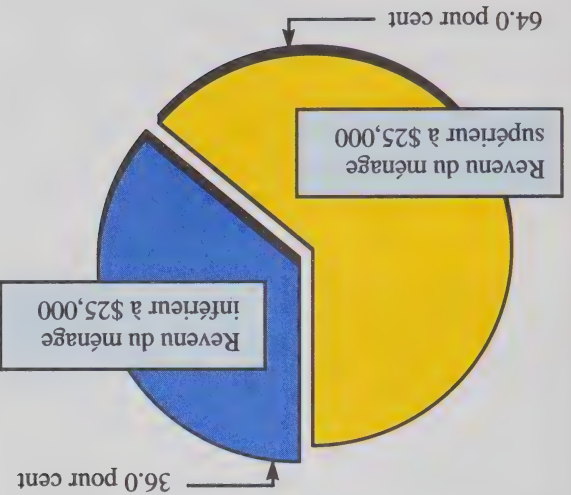
Celui-ci sera réduit de \$5 pour chaque \$100 de revenu familial net au-dessus de \$16,000.

Les ménages à revenu élevé
 dépendent plus en alimentation
 que les ménages à revenu faible

Population



Consommation alimentaire



Assiette de la taxe de vente et crédit au titre de la taxe de vente

L'application d'une taxe de vente multi-stades soulève trois grandes questions. La première est de savoir quels biens et services doivent être inclus dans l'assiette de la taxe. La deuxième a trait aux conséquences de l'assiette choisie sur le taux devant être fixé pour produire les recettes nécessaires. La troisième porte sur l'ampleur et la structure du crédit remboursable au titre de la taxe de vente.

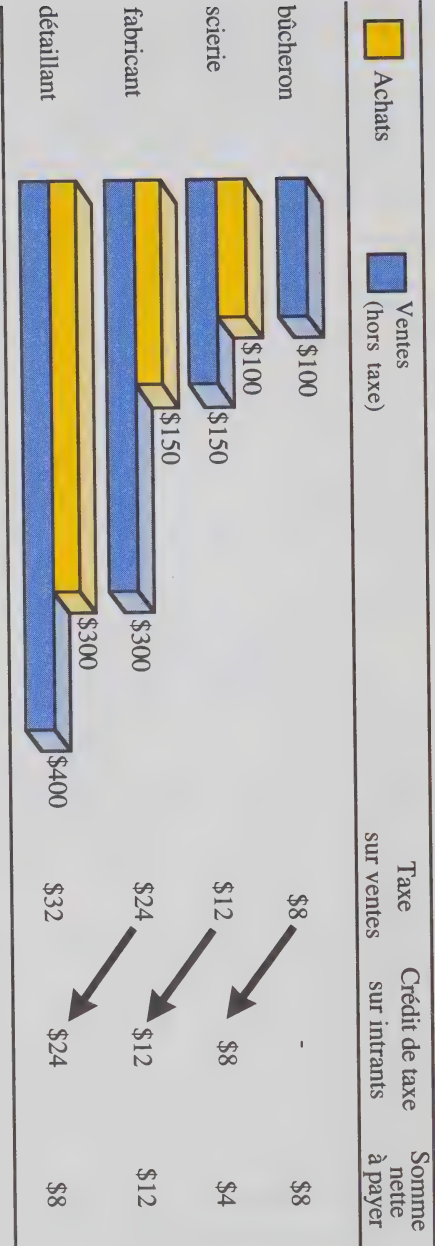
Ces questions sont importantes pour déterminer les produits à être inclus dans l'assiette de la taxe. Avant de parvenir à une conclusion, il convient de comprendre les facteurs à prendre en considération. On en donne ici une illustration, en prenant les produits alimentaires pour exemple. Ces facteurs s'appliquent à nombre d'autres produits dits de première nécessité.

Même si les aliments sont taxés dans beaucoup d'autres pays et que certains le sont actuellement au Canada, la taxation des aliments est évidemment une question controversée, qui suscite les passions. La sensibilité de cette question reflète notre tradition canadienne de compassion pour les personnes nécessiteuses. L'opinion dominante chez les Canadiens favorise depuis longtemps une exonération des aliments comme moyen de protéger les familles à faible revenu du fardeau disproportionné des taxes de vente. Il est toutefois important de se demander si une exemption est la meilleure façon d'obtenir ce résultat.

Examinons les faits dans le cas des aliments.

En 1982, année de données détaillées les plus récentes, les statistiques indiquaient que les ménages dont le revenu était inférieur à \$25,000 représentaient près de la moitié de tous les ménages canadiens, mais qu'ils achetaient moins de 36 pour cent des aliments consommés au pays.

Fonctionnement de la taxe de vente multi-stades



On présume que la taxe payée par le vendeur est transmise à l'acheteur.

Mise en oeuvre de la taxe multi-stades

Trois variantes d'une taxe multi-stades sont envisagées. N'importe laquelle de ces options éliminerait les distorsions du régime actuel.

Une **Taxe de vente nationale** combinerait les taxes fédérale et provinciales de vente actuelles en un seul régime national. Un régime conjoint permettrait de maximiser les avantages économiques de la réforme de la taxe de vente et simplifierait l'observation du régime. La possibilité d'établir un régime national sera étudiée avec les gouvernements provinciaux.

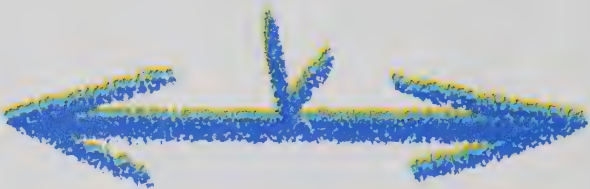
Une **Taxe sur les biens et services**, prélevée uniquement par le fédéral, porterait sur quasiment tous les biens et services et serait relativement simple à observer. Aucune facture ne serait nécessaire.

Une **Taxe à la valeur ajoutée**, qui s'appliquerait uniquement au niveau fédéral, nécessiterait des factures, mais donnerait plus de liberté pour exonérer certains produits.

Fonctionnement d'une taxe de vente multi-stades

La taxe est établie et perçue auprès de toutes les entreprises, **par stades**, à mesure que les marchandises passent de la production primaire et de la transformation aux grossistes, aux détaillants et, finalement, aux consommateurs. La taxe s'applique à la «valeur ajoutée» à chaque stade du circuit de produit-commercialisation. Le montant imposé au consommateur équivaudrait à celui qui est perçu par une taxe de vente au détail, mais c'est le mode de perception qui diffère. La taxe de vente multi-stades est plus efficace qu'une taxe au détail pour éliminer la taxation cachée, de sorte qu'elle permettrait de mieux promouvoir la croissance économique et l'équité pour les consommateurs et les entreprises au Canada.

Le graphique illustre le fonctionnement de la taxe multi-stades – par exemple pour un meuble tel qu'une table. Le taux de la taxe, présumé à 8 pour cent, s'applique à la valeur ajoutée à chaque étape à mesure que la table est fabriquée, distribuée et vendue. Les flèches montrent comment la taxe payée aux divers stades est récupérée sous forme de crédit de taxe aux étapes suivantes.



Un régime de taxe de vente meilleur:

La taxe de vente multi-stades

Le gouvernement remplacera l'actuelle taxe fédérale de vente par une taxe multi-stades visant une large assiette de biens et de services. Le nouveau régime sera de forme analogue à celui qu'utilisent à l'heure actuelle beaucoup d'autres grands pays industrialisés.

La taxe multi-stades offre beaucoup d'avantages par rapport au régime actuel:

- toutes les entreprises seront soumises à un régime uniforme et équitable;
- elle évitera une double taxation, de sorte que les entreprises et les particuliers ne paieront pas de taxe sur la taxe; il n'y aura donc pas de taxes cachées sur les produits de consommation, et l'investissement et les activités productives seront favorisés;

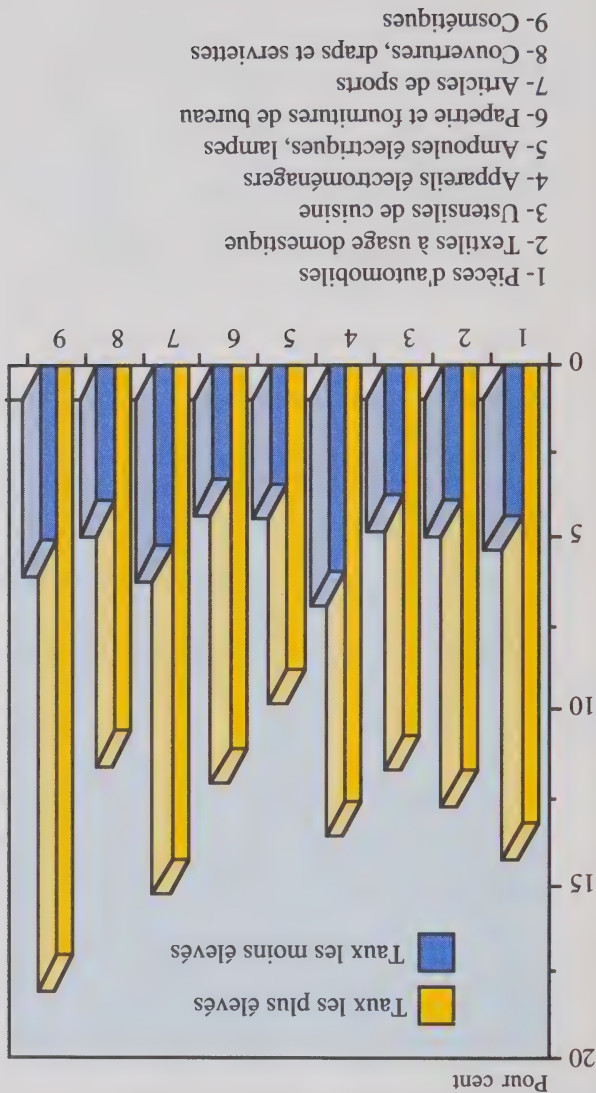
- elle éliminera l'avantage injuste dont bénéficiaient actuellement les importations en concurrence avec des produits fabriqués au Canada;

- elle éliminera la taxe cachée sur les exportations canadiennes, qui deviendront ainsi plus concurrentielles sur les marchés mondiaux;

- elle s'appliquera uniformément aux produits, ce qui permettra aux consommateurs de mieux comparer la valeur relative de différents produits ou marques d'un même produit;

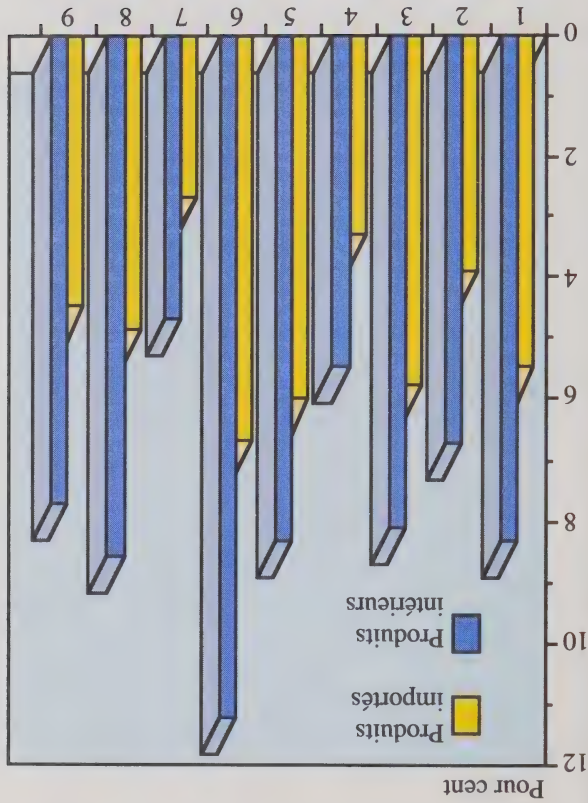
- elle permettra à l'État d'enrichir et d'étendre sensiblement le crédit remboursable au titre de la taxe de vente, ce qui la rendra plus équitable en compensant son effet sur les personnes nécessiteuses.

Taux effectifs de taxe fédérale de vente sur certains produits de fabrication intérieure



- C'est la seule taxe de vente au monde qui avantage les importations par rapport aux produits intérieurs. En moyenne, la taxe est d'un tiers plus élevée sur les produits intérieurs que sur les importations (voir graphique).
- Elle entraîne une double taxation sur bien des produits, gonflant les prix de revient des entreprises, le coût des investissements et les prix à la consommation.
- Elle impose des taxes cachées sur les exportations, augmentant leur coût et rendant le Canada moins compétitif sur les marchés mondiaux. Ce fardeau représente plus de 10 pour cent des marges bénéficiaires d'un grand nombre d'exportateurs canadiens.
- Elle permet à certains fabricants d'organiser leurs activités de manière à éviter la taxe. Cela est injuste pour les producteurs concurrents et fait de cette taxe une source instable de recettes importantes pour l'État.
- Elle a des effets extrêmement variables sur les prix, faussant l'impression que se fait le consommateur de la valeur relative de certains produits (voir graphique).
- Elle est injuste pour les personnes et les familles à faible revenu, parce qu'elles paient une plus forte proportion de leur revenu en taxe de vente que les contribuables à revenu élevé.
- Elle est parmi les plus complexes, un casse-tête et une source de frais pour les assujettis et de problèmes administratifs coûteux pour l'État.
- Elle ne s'applique qu'à environ le tiers de tous les biens et services, qui doivent donc être taxés à un taux élevé afin de produire les recettes nécessaires au financement des programmes publics.

Taux effectifs de la taxe fédérale de vente sur certains produits de fabrication intérieure et importés



Réforme de la taxe de vente

Le gouvernement est déterminé à remplacer l'actuelle taxe fédérale de vente par un nouveau régime qui soutiendra mieux à la croissance économique et à la création d'emplois, permettra aux entreprises canadiennes de mieux rivaliser avec la concurrence au pays et à l'étranger, et rendra le régime fiscal plus équitable pour les particuliers et les entreprises au Canada.

Qu'est-ce que la taxe fédérale de vente?

L'actuelle taxe fédérale de vente est également appelée «taxe sur les ventes des fabricants». Il s'agit d'une taxe imposée sur le prix de vente du fabricant des biens produits au Canada, ainsi qu'à la valeur à l'acquisition des marchandises importées. Comme la taxe s'applique au niveau des fabricants et non à celui du détail, les consommateurs peuvent fort bien en ignorer l'existence. Pourtant, elle touche un grand nombre des produits que les Canadiens achètent chaque fois qu'ils vont au magasin.

Le taux normal de la taxe sur la plupart des produits manufacturés est de 12 pour cent. Les matériaux de construction sont taxés à un taux réduit de 8 pour cent, et l'alcool et les produits du tabac, à un taux supérieur de 15 pour cent.

Une taxe très déféctueuse qui nuit à notre économie

Quel que soit l'angle sous lequel on examine l'actuelle taxe fédérale de vente, on constate qu'elle est très déféctueuse et qu'elle nuit au rendement de l'économie canadienne. Elle réduit la capacité de croissance et de création d'emplois du Canada.

Avant-propos

Le Canada a besoin d'un régime fiscal plus équitable et plus efficace.

Nous en avons besoin pour assurer le partage équitable du coût des services publics essentiels à notre bien-être économique, social et culturel, et pour renforcer notre capacité de créer des emplois, des possibilités et une vie meilleure pour les Canadiens dans un monde concurrentiel.

C'est pourquoi le gouvernement apporte des réformes globales importantes au régime fiscal de la nation. La première étape, la réforme de l'impôt direct des particuliers et des sociétés, sera mise en oeuvre en 1988. Au cours de la deuxième étape, la taxe fédérale de vente sera remplacée par un régime amélioré, après une consultation plus approfondie des provinces et des Canadiens intéressés.

La pierre angulaire d'une réforme globale de la fiscalité est un régime fiscal plus équitable, assorti de taux d'imposition moins élevés s'appliquant à une assiette plus large. Des taux d'imposition moins élevés constituent pour les Canadiens la meilleure incitation à produire des avantages économiques pour eux-mêmes et pour la nation. Une assiette fiscale plus large, comportant moins de concessions fiscales spéciales, donne la possibilité d'abaisser les taux d'imposition, assure que des contribuables placés dans la même situation sont imposés plus équitablement et renforce les bases permettant de prendre d'autres mesures pour promouvoir la justice sociale.

Cette brochure résume les changements que le gouvernement se propose d'apporter au régime d'impôt indirect ainsi que les avantages directs de ces changements.

L'honorable Michael H. Wilson
Ministre des Finances



Réforme fiscale 1987

Taxe de vente

18 juin 1987

